

**HUBUNGAN PENGALAMAN DAN JENIS KANTOR AUDIT
TERHADAP PENGGUNAAN *RED FLAGS* BAGI AUDITOR
DALAM MENDETEKSI KECURANGAN
PELAPORAN KEUANGAN**



OLEH:
DEVI ANGGRAINI SUTANTO
3203008133

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2013**

**HUBUNGAN PENGALAMAN DAN JENIS KANTOR AUDIT
TERHADAP PENGGUNAAN *RED FLAGS* BAGI AUDITOR
DALAM MENDETEKSI KECURANGAN PELAPORAN
KEUANGAN**

SKRIPSI
Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi
Jurusan Akuntansi

OLEH:
DEVI ANGGRAINI SUTANTO
3203008133

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2013

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

HUBUNGAN PENGALAMAN DAN JENIS KANTOR AUDIT TERHADAP PENGGUNAAN *RED FLAGS* BAGI AUDITOR DALAM MENDETEKSI KECURANGAN PELAPORAN KEUANGAN

OLEH:

DEVI ANGGRAINI SUTANTO
3203008133

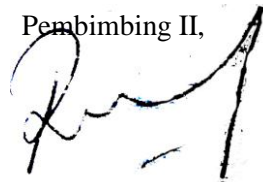
Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
Untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing I,



C. Bintang Hari Yudhanti, SE., M.Si.
Tanggal:

Pembimbing II,




Ronny Irawan, SE., M. Si., Ak, QIA.
Tanggal:

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Devi Anggraini Sutanto NRP 3203008133
Telah diuji pada tanggal 31 Januari 2013 dan dinyatakan lulus oleh
Tim Penguji

Ketua Tim Penguji




Drs. Simon Hariyanto, M. Ak., Ak., QIA

Mengetahui:

Dekan,



Ketua Jurusan,



Ariston Oki A. Esa, SE., MA., Ak., BAP
NIK. 321.03.0566

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa
Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Devi Anggraini Sutanto

NRP : 3203008133

Judul Skripsi : Hubungan Pengalaman dan Jenis Kantor
Audit Terhadap Penggunaan *Red Flags*
Bagi Auditor Dalam Mendeteksi
Kecurangan Pelaporan Keuangan

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi ini adalah **ASLI** karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-Undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, Januari 2013

Yang Menyatakan



(Devi Anggraini Sutanto)

KATA PENGANTAR

Puji syukur kami panjatkan kepada Tuhan yang Maha Esa atas karunia-Nya, khususnya selama penulis menyelesaikan tugas akhir dengan judul: “HUBUNGAN PENGALAMAN DAN JENIS KANTOR AUDIT TERHADAP PENGGUNAAN *RED FLAGS* BAGI AUDITOR DALAM MENDETEKSI KECURANGAN PELAPORAN KEUANGAN”, dapat terselesaikan dengan baik. Maksud dan tujuan skripsi ini adalah untuk memenuhi persyaratan memperoleh gelar sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Dalam penyelesaian penulisan skripsi ini, penulis telah berusaha dengan sebaik mungkin. Penulis juga menyadari akan terbatasnya waktu, kemampuan, serta pengalaman yang dimiliki.

Pada kesempatan ini penulis hendak menyampaikan ucapan terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. Tuhan yang Maha Esa yang memberikan hikmat atas kasih karuniaNya dalam menyelesaikan karya ilmiah ini.
2. Ibu Dr. Christina Whidya Utami MM., selaku Dekan Fakultas Bisnis, Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya
3. Bapak Yohanes Harimurti, SE., Ak, MSi., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis, Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya,
4. C. Bintang Hari Yudhanti, SE., M. Si. selaku Dosen Pembimbing I dan Ronny Irawan, SE., M. Si., Ak, QIA selaku Dosen Pembimbing II yang bersedia meluangkan waktu, tenaga, dan

5. pikiran untuk membimbing peneliti dalam menyelesaikan Skripsi ini.
6. Kedua orang tua dan saudara-saudara saya yang senantiasa memberikan dukungannya dalam penyelesaian Skripsi ini.
7. Para dosen pendidik semua mata kuliah serta teman-teman yang secara langsung maupun tidak langsung turut memberikan saran dalam penyelesaian Skripsi ini.

Akhir kata, dengan segala keterbatasan maka kritik dan saran yang membangun dari berbagai pihak sangat diharapkan. Semoga penulisan ini bermanfaat bagi semua pihak.

Surabaya, Januari 2013

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
ABSTRAK	xii
<i>ABSTRACT</i>	xiii
BAB 1. PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	7
1.3. Tujuan penelitian	8
1.4. Manfaat penelitian	8
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	10
2.1. Penelitian Terdahulu.....	10
2.2. Tinjauan Pustaka	12
2.3. Pengembangan Hipotesis.....	36
BAB 3. METODE PENELITIAN	41

3.1.	Desain Penelitian	41
3.2.	Variabel Penelitian dan Definisi Operasional	41
3.3.	Jenis dan Sumber Data	44
3.4.	Metode Pengumpulan Data	45
3.5.	Populasi dan Sampel Penelitian	45
3.6.	Teknik Analisa Data	45
BAB 4.	ANALISIS DAN PEMBAHASAN	51
4.1.	Karakteristik Objek Penelitian	51
4.2.	Analisis Data	52
4.3.	Uji Validitas dan Reliabilitas	63
4.4.	Uji Hipotesis	69
4.5.	Pembahasan	128
BAB 5.	SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN	134
5.1.	Simpulan	134
5.2.	Keterbatasan	135
5.3.	Saran	135
DAFTAR PUSTAKA	136

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Contoh Kecurangan Pelaporan Keuangan	12
Tabel 4.1. Rincian Pengembalian Kuesioner	52
Tabel 4.2. Frekuensi Jumlah Auditor Eksternal Di Setiap Kantor Audit	53
Tabel 4.3. Frekuensi Jumlah Auditor Eksternal dengan Tahun Pengalaman berbeda	53
Tabel 4.4. Frekuensi Jumlah Auditor Eksternal dengan Tingkat jabatan berbeda	54
Tabel 4.5. <i>Red Flags</i> yang Terdaftar Dalam SPAP 31 Maret 2011	54
Tabel 4.6. <i>Red Flags</i> yang Terdaftar Dalam Literatur Audit Lainnya	58
Tabel 4.7. Uji Validitas Variabel SPAP 31 Maret	63
Tabel 4.8. Uji Validitas Variabel <i>red flags</i> Untuk Pendapatan Fiktif dan Perbedaan Waktu	65
Tabel 4.9. Uji Validitas Variabel <i>red flags</i> Untuk Kewajiban yang tersembunyi	66
Tabel 4.10. Uji Validitas Variabel <i>red flags</i> Untuk Pengungkapan yang Tidak Benar / Tidak Tepat	66
Tabel 4.11. Uji Validitas Variabel <i>red flags</i> Untuk Penilaian Aset yang Tidak Benar / Tidak Tepat	67

Tabel 4.12. Uji Realibilitas Variabel Penelitian	68
Tabel 4.13. Uji <i>Chi Square</i> SPAP 31 Maret 2011	69
Tabel 4.14. Uji <i>Chi Square Red flags</i> Untuk Pendapatan Fiktif dan Perbedaan Waktu	93
Tabel 4.15. Uji <i>Chi Square Red flags</i> Untuk Pendapatan Fiktif dan Perbedaan Waktu	106
Tabel 4.16. Uji <i>Chi Square Red flags</i> Untuk Pengungkapan yang Tidak Benar / Tidak Tepat	111
Tabel 4.17. Uji <i>Chi Square Red flags</i> Untuk Penilaian Aset yang Tidak Benar / Tidak Tepat	115
Tabel 4.18. Hubungan Signifikan Tingkat Pengalaman Auditor Terhadap Persepsi Auditor Eksternal	129
Tabel 4.19. Hubungan Signifikan Jenis Kantor Audit Terhadap Persepsi Auditor Eksternal	130

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1.1. <i>Uniform Occupational Fraud Classification System</i>	18

ABSTRAK

Mekanisme pelaporan keuangan, suatu audit dirancang untuk memberikan keyakinan bahwa laporan keuangan tidak dipengaruhi oleh salah saji yang material dan juga memberikan keyakinan yang memadai atas akuntabilitas manajemen atas aktiva perusahaan. Terjadinya kecurangan yaitu suatu tindakan yang disengaja, yang tidak dapat terdeteksi oleh suatu pengauditan dapat memberikan efek yang merugikan dan cacat bagi proses pelaporan keuangan. Adanya kecurangan berakibat serius dan membawa banyak kerugian. Dalam banyak kasus, auditor gagal mendapatkan bukti yang tepat atau gagal untuk mengenali dan menindaklanjuti adanya *red flags* selama audit dilakukan. Tujuan penelitian ini adalah mengetahui apakah ada hubungan antara tingkat pengalaman auditor dan jenis kantor audit terhadap persepsi auditor eksternal tentang penggunaan *red flags* untuk mendeteksi kecurangan dalam pelaporan keuangan.

Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah kantor-kantor akuntan publik yang terdaftar di Surabaya. Kuesioner dibagikan atau didistribusikan pada 100 sampel auditor eksternal yang bekerja di kantor audit yang berbeda di Surabaya, memiliki tahun pengalaman kerja yang berbeda pula, serta lebih dikhususkan bagi auditor yang jabatannya senior ke atas. Sampel dari auditor eksternal dipilih secara acak. Teknik analisis menggunakan analisis chi square dan Koefisien kontingensi.

Berdasarkan hasil perhitungan didapat bahwa Terdapat hubungan antara tingkat pengalaman auditor terhadap persepsi auditor eksternal tentang penggunaan *red flags* untuk mendeteksi kecurangan dalam pelaporan keuangan. Terdapat hubungan antara jenis kantor audit terhadap persepsi auditor eksternal tentang penggunaan *red flags* untuk mendeteksi kecurangan dalam pelaporan keuangan.

Kata kunci : Tingkat pengalaman auditor, jenis kantor audit dan kecurangan dalam pelaporan keuangan

ABSTRACT

Financial reporting mechanisms, an audit is designed to provide assurance that the financial statements is not affected by the material misstatement and also provide adequate assurance on management accountability over corporate assets. Fraud is an intentional act, which can not be detected by any auditing can have an adverse effect and defects to the financial reporting process. Result in serious fraud and bring a lot of harm. In many cases, the auditors failed to obtain proper evidence or failed to recognize and act on any red flags for audits done. The purpose of this study was to determine whether there is a relationship between the level of experience of the auditor and the audit firm type external auditor perceptions about the use of red flags to detect fraud in financial reporting.

The population used in this study is a public accounting firm registered in Surabaya. Questionnaires were distributed or distributed in 100 samples of external auditors who work in different audit in Surabaya, has years of experience working differently, and more devoted to the position of senior auditor upward. Samples of the external auditors randomly selected. Engineering analysis using chi square analysis and contingency coefficient.

Based on calculations obtained that There is a relationship between the level of experience of the external auditor auditor perceptions about the use of red flags for fraudulent financial reporting medeteksi. There is a relationship between the type of audit firm of external auditors' perceptions about the use of red flags to detect fraud in financial reporting.

Keywords : Level of experience auditor, the audit firm and the type of fraud in financial reporting